

**Pengaruh *Fee Audit*, *Turnover Intention*, dan *Time Budget Pressure* Terhadap
Kualitas Audit**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: NOVIA SUNDARI

NIM : 126232041

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Pengaruh *Fee Audit*, *Turnover Intention*, dan *Time Budget Pressure* Terhadap
Kualitas Audit**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NOVIA SUNDARI

NIM : 126232041

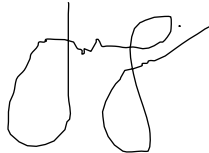
**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN PADA
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

PENGARUH *FEE AUDIT*, *TURNOVER INTENTION*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Novia Sundari
126232041

Disetujui Oleh:
Pembimbing



Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Ak., CACP., CA., CFI., CPA., ASEAN CPA

PENGARUH *FEE AUDIT*, *TURNOVER INTENTION*, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

NOVIA SUNDARI – 126232041

ABSTRAK

Dalam penelitian yang dilakukan sekarang ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *Fee Audit*, *Turnover Intention*, dan *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit untuk auditor yang bekerja di PwC. Penelitian ini menerapkan metode kuantitatif melalui pendekatan survei. Data yang diperoleh dari kusioner telah disebarkan dan dibagikan kepada 50 responden dan telah dianalisis menggunakan regresi linear berganda menggunakan perangkat lunak SPSS Statistics 30.0.

Hasil penelitian yang sudah dilakukan memberikan hasil bahwa *Fee Audit* memiliki pengaruh dengan arah yang positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Namun, *Turnover Intention* dan *Time Budget Pressure* tidak memiliki dampak yang signifikan terhadap Kualitas Audit. Secara simultan, ketiga variabel bebas tersebut berkontribusi sebesar 17,5% terhadap Kualitas Audit, sementara itu untuk faktor lainnya dapat juga dipengaruhi oleh variabel lain selain faktor yang diteliti dalam penelitian ini. Temuan ini memberikan implikasi bahwa pemberian *fee audit* yang memadai dapat meningkatkan motivasi untuk auditor dalam menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Kata Kunci: *Fee Audit*, *Turnover Intention*, *Time Budget Pressure*, Kualitas Audit, Regresi Linear Berganda

ABSTRACT

The purpose of this current study to analyse the influence of Audit Fee, Turnover Intention, and Time Budget Pressure on Audit Quality among auditors working at PwC. The research employs a quantitative method with survey approach. The data was obtained and collected through questionnaires from google form has been distributed to 50 respondents and analyse using multiple linear regression with SPSS Statistics 30.0 software. The results of this study indicate that Audit Fee has a positive direction and significant influence on Audit Quality. However, the last two variables, Turnover Intention and Time Budget Pressure do not have a significant influence on Audit Quality. Simultaneously, these three independent variables contribute 17.5% to Audit Quality, while the remaining percentage is impacted by another variable outside this study. These findings imply that providing adequate audit fees can enhance auditors' motivation to produce high-quality audit reports.

Keywords: *Audit Fee*, *Turnover Intention*, *Time Budget Pressure*, *Audit Quality*, *Multiple Linear Regression*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga, teman, dan sahabat yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara dan selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 19 December 2024

Novia Sundari

DAFTAR ISI

Laporan Tugas Akhir	i
ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
BAB II LANDASAN TEORI	3
A. Gambaran Umum Teori	3
B. Definisi Konseptual Variabel.....	4
C. Kaitan Antara Variabel-Variabel	4
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	4
BAB III METODE PENELITIAN.....	6
A. Desain Penelitian	6
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sample, dan Ukuran Sample.....	6
C. Teknik Pengumpulan Data	6
D. Analisis Data	8
BAB IV HASIL DAN BAHASAN	10
1. Uji Validitas dan Realibilitas.....	10
2. Uji Asumsi Klasik.....	12
3. Persamaan Regresi Linear Berganda	14
4. Hasil Uji Hipotesis	15
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	18
5.1 Kesimpulan	18
5.2 Saran	18
DAFTAR PUSTAKA	19
Lampiran Hasil Kuisisioner	21

BAB I

PENDAHULUAN

Setiap perusahaan yang terdaftar di BEI diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan laporan keuangan tersebut telah diaudit oleh Akuntan Publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal. Hal ini menunjukkan pentingnya peran auditor dalam menilai kewajaran laporan keuangan yang telah disusun perusahaan. Penilaian kewajaran tersebut dapat tertuang melalui opini yang diberikan oleh auditor. Selain opini audit, kualitas audit yang baik juga menjadi salah satu kunci utama dalam memastikan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh manajemen perusahaan merupakan laporan keuangan yang wajar. Dalam pelaksanaannya, sering kali auditor mengalami berbagai faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit yang diberikan. Faktor-faktor tersebut dapat terkait dengan *fee audit*, *turnover intention* (anggota tim audit berniat untuk mengundurkan diri), dan *time budget pressure* (tekanan waktu dalam anggaran audit).

Fee audit adalah jumlah pembayaran yang telah diterima/diperoleh oleh auditor untuk melakukan jasa audit kepada sebuah perusahaan berdasarkan kesepakatan yang telah disetujui. *Fee audit* yang besar memiliki pengaruh untuk meningkatkan kualitas audit yang akan diberikan oleh auditor. Hal ini didukung oleh penelitian yang pernah dilakukan oleh Ariyanto & Soedarsa, (2022) yang menyatakan *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit yang akan dihasilkan oleh auditor. Hal ini tidak sesuai dengan penelitian yang pernah dilakukan sebelumnya yang dilakukan oleh Ramdani, (2022) yang menyatakan dalam penelitian yang dilakukannya *fee audit* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Turnover intention juga merupakan faktor selanjutnya yang mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Utami dan Rejeki, (2016) yang menyatakan bahwa *turnover intention* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil yang konsisten dari penelitian yang dilakukan oleh Widyastari, (2024) yang menyatakan hal yang sama yaitu *turnover intention* berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan auditor.

Time budget pressure merupakan faktor terakhir yang mempengaruhi kualitas audit dalam penelitian ini. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Aswar & Susanto, (2021) yang dalam hasil penelitiannya adalah *time budget pressure* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Hal ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Widyastari, (2024) yang menyatakan bahwa *time budget pressure* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Fee Audit, Turnover Intention, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit”**

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.
- Ariyanto, D. C., & Soedarsa, H. G. (2022). Pengaruh independensi, pengalaman kerja, objektivitas, dan audit fee terhadap kualitas audit. *Sinomika Journal*, Vol. 1 No 3, 589 -598.
- Aswar, A. A., Susanto, E., & Nurwahyuni. (2021). Pengaruh tekanan waktu dan konflik peran terhadap kualitas audit pada auditor di Inspektorat Selayar. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 4(2), 123–135.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*.
- DeZoort, F. T., & Lord, A. T. (1997). Time Pressure and Budget Emphasis in Auditor Decision-Making. *Accounting, Organizations and Society*.
- Fogarty, T. J. (2000). Organizational Socialization in Accounting Firms: A Theoretical Framework and Agenda for Future Research. *Accounting, Organizations and Society*.
- Hair J.F., et al. 2010. Multivariate Data Analysis. Seventh Edition. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Mobley, W. H. (1982). *Employee Turnover: Causes, Consequences, and Control*. Addison-Wesley.
- Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*.
- McDaniel, L. (1990). The Effects of Time Pressure and Audit Program Structure on Audit Performance. *Journal of Accounting Research*.
- Ramdani, R. (2022). The influence of audit fee, audit tenure, audit rotation, and client company size on audit quality. *Indonesia Auditing Research Journal*, 11(4), 151–161.

- Roscoe, J. T. (1975). *Fundamental research statistics for the behavioural sciences*. (2nd ed.) New York: Holt Rinehart & Winston.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Utami, R.T., dan Rejeki, D. 2016. Pengaruh *Locus of Control*, Kinerja, Komitmen Organisasi dan *Turnover Intention* Terhadap Penerimaan Auditor atas Disfungsional *Audit Behavior* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 03, No. 01, Hal: 1- 12.
- Widyastari, N. K. W., & Iskak, J. (2024). Pengaruh *locus of control*, *turnover intention*, dan *time budget pressure* pada kualitas audit. *Journal of Economic, Business and Accounting*, Vol. 7, No 4, 9932-9945.